

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: 15320081152164

UDC _____

廈門大學

碩 士 學 位 論 文

犯罪的成本收益分析

——以偷税为例

Cost-Benefit Analysis of Crime

——Taking Tax Evasion as Example

許 鴻 裕

指导教师姓名: 趙 建 副 教 授

专 业 名 称: 政治经济学

论文提交日期: 2011 年 3 月

论文答辩时间: 2011 年 5 月

学位授予日期: 2011 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2011 年 3 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。
本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中
以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规
范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)
的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资
助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或
课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声
明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，于
年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博士论文摘要库

内 容 摘 要

犯罪是法学、社会学、经济学等多个学科都关注的一个话题。在中国，犯罪学的研究还基本一直附属于刑法学，投入的研究人员和科研资料还很有限，学科发展一直很落后。但在国外，犯罪学会有多个学科的学者从不同角度、利用不同方法来加以研究，犯罪经济学便是这种研究的成功之一。犯罪经济学起源于20世纪60年代末，虽然犯罪经济学发展的历史是如此的短，但是它却取得了非常丰富的成果，成为了经济学帝国主义成果最为丰硕的领域之一，影响力很大。

本文立足于犯罪经济学的基本理论，以偷税为例，引入经济学的“成本——收益”的概念，借助经济分析的方法，从犯罪人的行为决策的分析中，为寻找一种有效控制犯罪的对策而进行粗略、简单的尝试。文章共分为六个部分展开探讨。

首先，本文从为什么选择该课题入手，说明了研究的理论意义和实践价值，并介绍了研究的思路与方法，解释有关的名词。

在简短的导论之后，是对经济学关于犯罪的理论研究综述。本章首先回顾了具有浓厚功利主义风格的两位古典犯罪学派代表人物贝卡里亚和边沁的研究。他们的研究尽管不能被认为是犯罪经济学的研究，但他们深刻的思想却包含着犯罪经济学的很多精髓，而且，他们的研究为后来的犯罪经济学理论研究尤其是威慑理论奠定了坚实的理论基础，也是现代经济学威慑理论的思想源头。在回顾了两位伟大思想家的思想之后，我们详细的梳理了贝克尔 1968 年的经典文献，正是他的这篇文献开启了现代经济学分析犯罪的序幕。此后，犯罪经济学突飞猛进。因而，我们接着按照理论的步步发展梳理了贝克尔之后的主要理论研究。对经济学关于犯罪的理论研究进行一个梳理，为后面的研究奠定理论基础。

第三章是关于犯罪经济学成本收益理论的介绍。本章主要介绍犯罪经济学研究犯罪的预期成本和预期收益的基本概念和内涵，以及犯罪成本和犯罪收益是如何影响犯罪决策的；并在此基础上给出了具体的犯罪决策模型，指出行为人之所以犯罪是因为它的预期成本低于他的预期收益。

第四章考察了偷税的产生。偷税的研究中，我们主要关注的各种解释变量对偷税行为的影响。发现纳税人收入的变化对纳税人申报应纳税所得额的影响是不确定的，税率对纳税申报额的影响或者说对偷税的影响也不确定。提高罚款可以减少偷

税，加强稽查通常能使偷税减少。遵从成本的存在对偷税的影响在理论上是不确定的；社会舆论、道德观念等社会因素对偷税存在着正反两方面的影响和作用，当道德限制越大，纳税人偷税的可能性就越小；税务人员的素质和廉政程度与偷税的发生负相关；政府对税务机关的管理目标设置会影响税务机关查处偷税行为，进而不利于准确申报纳税的实现。

第五章研究治理偷税的对策。我们主要是站在犯罪经济学的角度，按照之前所分析的影响偷税的各种因素就如何惩罚和预防偷税，有针对性地提出建议。

第六章是对整个研究的一个总结。首先，概况了文章的主要结论，并对结论的可靠性进行了分析。其次，指出了研究的不足和值得进一步研究的方向。再次，分析了成本收益分析对预防、打击犯罪的指导意义。

关键词：犯罪经济学；成本——收益理论；偷税

ABSTRACT

Crime is a topic concerned commonly with subjects such as law, sociology and economics. In China, as criminology is still affiliated to penology, the research staff and documents on this area are still limited and the development of this subject lags far behind. In many other countries, scholars from many subjects have been studying crimes from different aspects by different means and have successfully formed a new subject as economics of crime. This subject emerged at the end of 1960s and has made greatly achievements during the short period. It has become the most fruitful area of the imperialism of economics and has great influence.

This article is based on the fundamental theories of economics of crime. The author introduces the economics concept of cost-benefit and uses the economics analyzing tools, taking tax evasion as an example case, to analyze the decision process of criminal behaviors and seek measures to curb crimes. There are 6 chapters in this article.

Chapter 1 begins with why the topic is chosen, and the theoretical importance and practical value of the research is given. Also included in this chapter are the ideas and tools of the research, and explanations of phrases.

After a short introduction, it is a full account of the economics study and research on crimes. Firstly introduced are the study of Beccaria and Bentham, two representatives of classic criminology with strong style of utilitarianism. Although their studies are not looked on as that of real economics of crime, their main ideas reflect the essence and laid a solid foundation for the theoretical development of the subject. Especially on the aspect of deterrence, their research is looked on as the origin of the modern deterrence theory. Following the two great thinkers, the author elaborates Becker's classic documents of the year 1968, which symbolized the beginning of research on crime by modern economics. From then on, economics of crime has been in rapid progress and the major study developments are listed here. The full accounts on the theoretical study on crime lays a foundation for the research that follows.

Chapter 3 introduces the cost-benefit theory of economics of crime, including the concepts and meanings of expected cost and expected benefit of crime; how the expected cost and expected benefit influence the decision of criminal behaviors; specific criminal decision model indicating expected cost being lower than expected benefit leads to occurrence of crime.

Chapter 4 study the occurrence of tax evasion, focusing on variables' influences on the occurrences of tax evasion. The major findings include the income changes' influences on taxpayer's declaration of taxable income is indefinite, and tax rate's influences on declared amount or tax evasion is indefinite; tightening fines and inspections can curb tax evasion; cost's influences on tax evasion is indefinite theoretically; social factors such as public and moral values influences behaviors of tax evasion. More the moral restrictions, less occurrences of tax evasion; the competences and clean administration of tax staff influences the occurrences of tax evasion; the administrative goals set by government may weaken tax authorities' crack-down on tax evasion and lower the accuracy of tax declaration.

Chapter 5 is on the measures to curb and punish tax evasion. These measures are proposed on the basis of above-mentioned study with tools of economics of crime, taking into accounts all the factors that influence the behavior.

Chapter 6 is the summary of the whole research, including major conclusions of this articles and the reliabilities thereof; inadequacies of the research and the directions for further study; cost-benefit analysis to preventing and cracking down crimes of instruction meaning.

Keywords: Economics of crime; Cost-benefit; Tax evasion

目 录

| | |
|----------------------------|-----------|
| 第一章 绪论 | 1 |
| 1.1 问题的提出 | 1 |
| 1.1.1 选题 | 1 |
| 1.1.2 意义 | 1 |
| 1.2 研究框架 | 2 |
| 1.2.1 研究思路 | 2 |
| 1.2.2 研究方法 | 3 |
| 1.3 相关概念 | 4 |
| 1.3.1 犯罪的定义 | 4 |
| 1.3.2 理性经济人 | 6 |
| 1.3.3 有限理性假设 | 7 |
| 1.3.4 成本收益理论 | 7 |
| 1.3.5 偷税 | 8 |
| 第二章 相关文献综述 | 9 |
| 2.1 古典学派的功利主义犯罪学思想 | 9 |
| 2.1.1 贝卡里亚的犯罪学思想 | 9 |
| 2.1.2 边沁的犯罪学思想 | 11 |
| 2.2 现代经济学的犯罪学研究 | 14 |
| 2.2.1 贝克尔的研究 | 14 |
| 2.2.2 贝克尔以后的研究 | 16 |
| 第三章 犯罪行为决策的成本收益分析原理 | 20 |
| 3.1 预期犯罪收益的构成 | 20 |
| 3.1.1 物质性收益 | 20 |
| 3.1.2 精神性收益 | 20 |
| 3.2 预期犯罪成本的构成 | 21 |
| 3.2.1 直接成本 | 21 |
| 3.2.2 机会成本 | 22 |
| 3.2.3 惩罚成本 | 23 |
| 3.2.4 心理成本 | 23 |
| 3.3 犯罪的成本——收益模型（最优决策） | 24 |
| 3.3.1 犯罪预期收益函数 | 24 |
| 3.3.2 犯罪预期成本函数 | 24 |
| 3.3.3 犯罪预期成本——收益函数 | 27 |

| | |
|-------------------------------------------|-----------|
| 3.3.4 《刑法》总则中成本——收益理论的应用举例：未遂、中止与累犯 | 28 |
| 第四章 偷税的经济学分析 | 30 |
| 4.1 相关概念的界定 | 30 |
| 4.1.1 偷税罪与偷税行为 | 30 |
| 4.1.1.1 偷税行为必须满足两个基本要素 | 30 |
| 4.1.1.2 偷税罪的确定以偷税行为为基础 | 31 |
| 4.1.1.3 两者在处罚手段与法律救济上的不同 | 31 |
| 4.1.1.4 偷税的危害 | 31 |
| 4.1.1.5 偷税规模的简单分析 | 32 |
| 4.1.2 偷税与避税、节税 | 34 |
| 4.1.2.1 避税和节税的概念及其特征 | 34 |
| 4.1.2.2 偷税与避税、节税的比较 | 34 |
| 4.2 纳税人偷税行为的经济学分析 | 35 |
| 4.2.1 纳税人偷税的“经济人”分析 | 35 |
| 4.2.1.1 纳税人的理性人特性 | 35 |
| 4.2.1.2 信息不对称使偷税成为可能 | 36 |
| 4.2.2 一般理论分析模型（A-S 模型） | 37 |
| 4.2.2.1 模型的主要内容 | 37 |
| 4.2.2.2 最优偷税决策分析 | 38 |
| 4.2.2.3 结论分析 | 38 |
| 4.2.3 基本模型的扩展 | 40 |
| 4.2.3.1 遵从成本的影响 | 41 |
| 4.2.3.2 社会心理成本的影响 | 42 |
| 4.2.3.3 征税人因素的影响 | 43 |
| 4.2.3.4 政府导向的影响 | 44 |
| 4.3 关于我国偷税的实证考察 | 45 |
| 4.3.1 有关偷税惩罚体系 | 45 |
| 4.3.1.1 立法进程 | 45 |
| 4.3.1.2 《刑法修正案（七）》实施后偷税案件的新动向 | 49 |
| 4.3.1.3 税收刑事威慑的局限性 | 50 |
| 4.3.2 犯罪经济学理论在办理偷税案件中的具体应用 | 51 |
| 4.3.2.1 在调查取证工作中的应用 | 51 |
| 4.3.2.2 在核实案件线索工作中的应用 | 52 |
| 4.3.3 从**家电营业部偷税案看纳税人偷税决策 | 52 |
| 4.3.3.1 案件来源及查处过程 | 52 |
| 4.3.3.2 对犯罪活动的经济分析 | 53 |
| 第五章 治理偷税的启示 | 55 |
| 5.1 保持适度的稽查概率，并有较高的查获率(P) | 55 |

| | |
|--------------------------------------|-----------|
| 5.1.1 加强税源监控 | 55 |
| 5.1.2 全面提高征管水平 | 56 |
| 5.1.3 创新稽查工作方式, 实现稽查职能的转变 | 56 |
| 5.1.4 建立合理的税收举报制度 | 57 |
| 5.1.5 加强国、地税的协调和配合 | 57 |
| 5.2 维持高水平的惩罚率(II) | 57 |
| 5.2.1 完善定罪的分级标准 | 58 |
| 5.2.2 强化税收执行权 | 58 |
| 5.2.3 应制定适度的经济处罚标准 | 58 |
| 5.3 降低税收遵从成本(C) | 59 |
| 5.3.1 完善税制建设 | 60 |
| 5.3.2 优化纳税服务 | 60 |
| 5.4 社会道德控制, 加大心理成本(V), 降低精神性收益 | 61 |
| 5.4.1 加大税法宣传, 发挥舆论监督 | 62 |
| 5.4.2 建立纳税信用等级制度 | 62 |
| 5.4.3 推行“偷税成本”公示制度 | 62 |
| 5.5 预防征税人腐败行为(M)的产生 | 63 |
| 5.5.1 建立健全执法监督机制 | 63 |
| 5.5.2 有效控制自由裁量权 | 63 |
| 5.5.3 全面实行执法追究责任制 | 64 |
| 5.6 建立正确的政策导向, 科学设定管理目标(L) | 64 |
| 5.6.1 树立应收尽收的目标 | 64 |
| 5.6.2 加强政策引导 | 65 |
| 第六章 结论 | 66 |
| 6.1 主要结论及其可靠性 | 66 |
| 6.2 研究的不足及进一步研究的方向 | 68 |
| 6.3 成本收益分析对预防、打击犯罪的指导意义 | 69 |
| 参考文献 | 71 |
| 致 谢 | 74 |

CONTENTS

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Chapter I Introduction | 1 |
| 1.1 Proposing of the Topic | 1 |
| 1.1.1 Choosing of Topics..... | 1 |
| 1.1.2 Research Significance | 1 |
| 1.2 Research Structure | 2 |
| 1.2.1 Research Considerations | 2 |
| 1.2.2 Research Approaches | 3 |
| 1.3 Relevant Concepts | 4 |
| 1.3.1 Definition of Crime | 4 |
| 1.3.2 Rational Economic Man | 6 |
| 1.3.3 Hypothesis of Limited Rationalities | 7 |
| 1.3.4 Cost-benefit Theory | 7 |
| 1.3.5 Tax Evasion | 8 |
| Chapter II Overview on Relevant Documents | 9 |
| 2.1 Ideas of Utilitarian Criminology from Classical School | 9 |
| 2.1.1 Ideas of Beccaria | 9 |
| 2.1.2 Ideas of Bentham | 12 |
| 2.2 Criminological Research by Modern Economics | 14 |
| 2.2.1 Research by Becker | 14 |
| 2.2.2 Research after Becker | 17 |
| Chapter III Principles for Cost-benefit Analysis on Criminal Decision.... | 20 |
| 3.1 Composition of Expected Benefit of Crime..... | 20 |
| 3.1.1 Physical Benefit..... | 20 |
| 3.1.2 Psychic Benefit..... | 20 |
| 3.2 Composition of Expected Cost of Crime | 21 |
| 3.2.1 Direct Cost..... | 21 |
| 3.2.2 Opportunity Cost | 22 |
| 3.2.3 Punitive Cost | 23 |
| 3.3.4 Psychological Cost | 23 |
| 3.3 Cost-benefit Model of Crime (Optimal Decision)..... | 24 |
| 3.3.1 Function of Expected Benefit of Crime..... | 24 |
| 3.3.2 Function of Expected Cost of Crime | 24 |
| 3.3.3 Function of Expected Cost——benefit of Crime | 27 |

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 3.3.4 Applications of the Cost-benefit Theory on General Principles of Criminal Law: Attempt, Termination and Recidivism | 28 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|

Chapter IV Economics Analysis on Tax Evasion 30

4.1 Scope Definition of Relevant Concept 30

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 4.1.1 Tax Evasion Crimes and Tax Evasion Behaviors | 30 |
| 4.1.1.1 Two prerequisite of Tax-evading Behaviors | 30 |
| 4.1.1.2 Crime of Tax Evasion is based on the correspondent behaviors..... | 31 |
| 4.1.1.3 The differences between the Two Concepts on Aspects of Punitive Measures and Remedies | 31 |
| 4.1.1.4 Damages by Tax Evasions..... | 31 |
| 4.1.1.5 Approach on Tax Evasion Scale..... | 32 |
| 4.1.2 Contrast of Tax Evasion to Tax Avoidance and Tax Saving | 34 |
| 4.1.2.1 Definitions and Characters of Tax Avoidance and Tax Saving | 34 |
| 4.1.2.2 Comparison of Tax Evasion to Tax Avoidance and Tax Saving | 34 |

4.2 Economics Analysis on Tax Evasion Behaviors..... 35

| | |
|---------------------------------------------------------------------|----|
| 4.2.1 Analysis on Tax Evader as Economic Man..... | 35 |
| 4.2.1.1 Characters of Taxpayer as Rational Man | 35 |
| 4.2.1.2 Tax-evading Possibilities due to Information Asymmetry..... | 36 |
| 4.2.2 General Analyzing Model (A-S Model)..... | 37 |
| 4.2.2.1 Major Contents of Model | 37 |
| 4.2.2.2 Optimal Analysis on Tax-evading Decisions | 38 |
| 4.2.2.3 Analysis on Results | 38 |
| 4.2.3 Extension of Basic Models..... | 40 |
| 4.2.3.1 Influences of Compliance Cost | 41 |
| 4.2.3.2 Influences of Psychosocial Cost..... | 42 |
| 4.2.3.3 Influences from Levier's Factors..... | 43 |
| 4.2.3.4 Influences of Governmental Guidance..... | 44 |

4.3 Empirical Research on Domestic Tax-evading..... 45

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 4.3.1 Development of Punishment System Against Tax Evasion | 45 |
| 4.3.1.1 Development Course of Legislation..... | 45 |
| 4.3.1.2 New Trends of Tax Evasion Cases since the Implementation of <Amendments to Criminal Law VII> | 49 |
| 4.3.1.3 Limitation of Criminal Deterrence on Taxation Enforcement | 50 |
| 4.3.2 Economics of Crime theory for the specific application of evasion case.... | 51 |
| 4.3.2.1 The application in the investigation and evidence collection work . | 51 |

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 4.3.2.2 Check the application of case clues..... | 52 |
| 4.3.3 Study on Tax-evading Decision in a Real Case | 52 |
| 4.3.3.1 Origin and Investigation Processes of the Case | 52 |
| 4.3.3.2 Economics Analysis of Criminal Behaviors..... | 53 |
| Chapter V Enlightenments to Curbing Tax Evasion | 55 |
| 5.1 Maintaining Appropriate Frequencies of Inspection and High Seized Rates(P) 55 | |
| 5.1.1 Strengthening Control on Tax Sources..... | 55 |
| 5.1.2 Promoting Efficiency of Collection and Administration..... | 56 |
| 5.1.3 Innovate Inspection Approaches and Improving Inspection Functions | 56 |
| 5.1.4 Establishing Rational System of Tax Offence Reporting..... | 57 |
| 5.1.5 Strengthening Coordination between Central Tax Authorities and Local Tax Authorities. | 57 |
| 5.2 Maintaining High-level Rates of Punishment(π) | 57 |
| 5.2.1 Optimizing Grading Standards of Conviction | 58 |
| 5.2.2 Intensifying Tax Enforcing Power..... | 58 |
| 5.2.3 Formulating Appropriate Standards of Economic Punishment | 58 |
| 5.3 Lowering Compliance Cost of Tax(C)..... | 59 |
| 5.3.1 Optimizing the Taxation System | 60 |
| 5.3.2 Improving Service for Tax Payment..... | 60 |
| 5.4 Social Moral Control, Increase Psychological Costs(V), Reduce Mental Gains | 61 |
| 5.4.1 Promoting Publicity of Tax Laws and Monitoring of Public Opinions..... | 62 |
| 5.4.2 Establishing Grading System of Tax-paying Credit..... | 62 |
| 5.4.3 Implementing Public Notification System of Tax-evading Cost..... | 62 |
| 5.5 Prevent Tax Officials Corruption (M) Production..... | 63 |
| 5.5.1 Establishing Mechanism to Improve Law-enforcing Supervision | 63 |
| 5.5.2 Effective Control on Discretion Power | 63 |
| 5.5.3 Implementing Law-enforcing Responsibility System | 64 |
| 5.6 Establishing the Correct Policy Oriented, Science Setting Management Objectives (L) .. | 64 |
| 5.6.1 Principle of Collecting All Due | 64 |
| 5.6.2 Strengthening Policy Guidance | 65 |
| Chapter VI Conclusions | 66 |
| 6.1 Major Conclusions and their Reliabilities..... | 66 |
| 6.2 Inadequacy of this Research and Directions for Further Research | 68 |
| 6.3 Cost-benefit analysis to preventing and cracking down crimes of instruction meaning | 69 |

第一章 绪论

1.1 问题的提出

1.1.1 选题

近年来,在世界范围内,犯罪现象层出不穷,犯罪手段愈加先进,给人类社会和世界各国造成了令人触目惊心的巨大损失,严重危害国家经济安全 and 人民群众的切身利益。1978年,全国公安机关的犯罪立案总数为53万多起,但到了2009年立案总数就高达530多万起^①,是1978年犯罪总数的10倍,犯罪总量在32年间年均增长了大约7.7%。面对日益严峻的犯罪,从联合国到世界各国均为打击和预防犯罪投入了大量的人力、物力和财力。学术理论界也对犯罪进行了许多有益的研究和探索。但长期以来,对犯罪的研究基本上完全属于法学尤其是刑法学界的专业领地,他们关注了很多因素对犯罪的影响,比如转型、现代化和经济发展、人口流动、观念变迁等,研究大多是从社会学角度进行的。而对犯罪产生的一个重要的因素,即人们对犯罪的基本动因——谋利性,对犯罪的本质特征——经过成本、收益核算后的理性选择的经济行为,没有充分、足够的认识,经常被忽视,相关部门更多的是从法律、社会的角度去思考如何预防、控制、打击犯罪,而没有从经济学的角度去探求犯罪的解决之道。

近些年来,随着“经济学帝国主义”的不断扩展,一部分经济学家和法学家、犯罪学家开始运用经济学的基本理论和方法来研究犯罪问题,对犯罪进行全面经济分析,并提出了一系列相应对策和理论成果。笔者因工作关系,接触到许许多多的犯罪案例,发现不少的犯罪在实施之前是经过了明确的计算的。

本文就是在这一背景下,尝试着立足于犯罪经济学的基本理论,以偷税为例,引入经济学的“成本——收益”的概念,借助经济分析的方法,从犯罪人的行为决策的分析中,为寻找一种有效控制犯罪的对策而进行粗略、简单的尝试。

1.1.2 意义

犯罪的相关成本收益分析研究,对于丰富和深化犯罪学的理论、知识和技术具有十分积极的意义。

^① 《2009年全国公安机关刑事案件分类统计表》[J].《公安研究》2010(5):95.

1、有助于了解犯罪的主观目的所追求的财产利益和精神满足，我们确定对罪犯适用刑罚的种类和最低限度，这样才可能使犯罪行为产生得不偿失之感，使其不再犯罪，实现刑罚特殊预防，同时警示潜在罪犯远离犯罪，实现刑罚的一般预防。

2、有助于人们定量分析刑事司法政策的有效性，使人们在探索犯罪控制时更具有目标性、可操作性和有效性。

3、有助于改变一些对于犯罪的常规认识。犯罪尽管是可恶的，但犯罪可能并非完全是个人原因，而完全是社会造成的。这也有助于放弃一些关于犯罪的陈旧观念，更为科学的看待犯罪，对于预防犯罪、控制犯罪也是有帮助的。

4、有助于推动犯罪学等学科研究的深入发展，以新的方法、新的思想、新的视角探索犯罪与犯罪控制问题。

本文期望通过犯罪经济学理论的介绍和对偷税这一行为的具体分析能够为我市治理犯罪提供一些知识的指引，能够为中国打击犯罪公共政策的制定和完善带来一些启示。

1.2 研究框架

1.2.1 研究思路

在当今社会，讲求资源的优化配置，讲究资源的最优利用。犯罪行为从经济学的角度看，也是一种投资，行为必须要付出一定的代价，也就是要有一定的成本付出。犯罪收益与犯罪成本的比较是行为人选择守法与违法或犯罪的主要考虑因素。只有当犯罪预期收益大于预期犯罪成本时，行为人才会选择犯罪。当犯罪成本一定时，利润的大小就起着至关重要的作用，正如马克思在《资本论》中引述托·约·登宁的话来揭露资本从胆怯到胆大的本性：“资本害怕没有利润或利润太少，就像自然界害怕真空一样。一旦有适当的利润，资本就大起胆来。如果有百分之十的利润，它就保证被到处使用；有百分之二十的利润，它就活跃起来了；有百分之五十的利润，它就挺而走险；有百分之百的利润，它就敢践踏一切人间法律；有百分之三百的利润，它就敢犯任何罪行，甚至冒绞首的危险。”^①而犯罪人在实施犯罪行为时考虑犯罪成本，这就为我们预防和控制犯罪提供了条件，为我们探索一种较为有效的犯罪控制对策提供了可能。

^① 马克思.《资本论》第一卷.中共中央编译局译[M].人民出版社.1975:829.

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库